

【股票代號：9962】

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 及 111 年第 3 季

地址：高雄市永安區永工十路 2 號
電話：(07) 622-5616

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其他	30~37
(十三)附註揭露事項	37
1. 重大交易事項相關資訊	38~39
2. 轉投資事業相關資訊	40
3. 大陸投資資訊	無
4. 主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42

會計師核閱報告

有益鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前言

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為 22,315 仟元及 21,343 仟元，分別占合併資產總額之 1.45%及 1.47%；負債總額分別為 708 仟元及 353 仟元，各佔合併負債總額之 0.18%及 0.12%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 192 仟元、344 仟元與 643 仟元、930 仟元，各占合併綜合損益總額之 0.70%、0.59%與 0.64%、0.58%。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

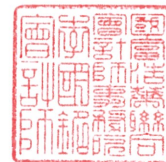
會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：李 國 銘

李國銘



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

金管證審字第 1100145994 號

中華民國 112 年 11 月 10 日

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 177,119	12	\$ 211,799	14	\$ 180,931	12
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	76,077	5	45,947	3	109,274	8
1200	其他應收款(附註六(三))	15,416	1	16,124	1	18,510	1
1220	本期所得稅資產	115	-	-	-	-	-
130x	存貨(附註六(四))	912,282	59	873,376	59	849,857	59
1410	預付款項	16,850	1	28,249	2	20,091	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(五))	3,300	-	3,300	-	3,300	-
11xx	流動資產合計	1,201,159	78	1,178,795	79	1,181,963	81
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動(附註六(六))	15,960	1	26,830	2	8,660	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	318,122	21	285,407	19	260,134	18
1780	無形資產(附註六(八))	130	-	196	-	365	-
1840	遞延所得稅資產	2,334	-	2,809	-	3,106	-
1920	存出保證金	635	-	635	-	680	-
15xx	非流動資產合計	337,181	22	315,877	21	272,945	19
1xxx	資產總計	\$ 1,538,340	100	\$ 1,494,672	100	\$ 1,454,908	100
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 341,917	23	\$ 104,731	8	\$ 183,431	13
2130	合約負債-流動(附註六(十七))	2,966	-	7,883	1	16,410	1
2150	應付票據	4,827	-	6,299	-	6,192	-
2170	應付帳款	3,399	-	71,999	5	25,136	2
2200	其他應付款(附註六(十))	32,460	2	51,033	3	35,014	2
2230	本期所得稅負債	279	-	36,399	2	22,900	2
2250	負債準備-流動(附註六(十一))	1,623	-	1,583	-	1,680	-
21xx	流動負債合計	387,471	25	279,927	19	290,763	20
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	268	-	45	-	1,166	-
2640	淨確定福利負債-非流動	9,596	1	11,850	1	13,842	1
25xx	非流動負債合計	9,864	1	11,895	1	15,008	1
2xxx	負債總計	397,335	26	291,822	20	305,771	21

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(十三))						
3110	普通股股本	902,203	58	902,203	59	902,203	61
3200	資本公積(附註六(十四))	8,385	1	8,385	1	8,365	1
3300	保留盈餘(附註六(十五))						
3310	法定盈餘公積	59,531	4	37,852	3	37,852	3
3320	特別盈餘公積	1,543	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	172,542	11	255,953	17	202,472	14
3400	其他權益(附註六(十六))	(3,199)	-	(1,543)	-	(1,755)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	1,141,005	74	1,202,850	80	1,149,137	79
36xx	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計	1,141,005	74	1,202,850	80	1,149,137	79
	負債及權益總計	\$ 1,538,340	100	\$ 1,494,672	100	\$ 1,454,908	100

董事長:劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)

經理人:張睿芯



會計主管:陳聰智



有 益 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 綜 合 損 益 表

民國112年及111年7月1日至9月30日與民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 846,859	100	\$ 830,689	100	\$ 2,556,719	100	\$ 2,529,043	100
5000	營業成本(附註六(四))	(793,009)	(94)	(743,241)	(89)	(2,366,081)	(92)	(2,268,983)	(90)
5900	營業毛利(毛損)	53,850	6	87,448	11	190,638	8	260,060	10
	營業費用								
6100	推銷費用	(9,752)	(1)	(9,032)	(1)	(27,403)	(1)	(29,733)	(1)
6200	管理費用	(13,369)	(2)	(14,870)	(2)	(43,116)	(2)	(45,694)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(二))	50	-	1	-	-	-	-	-
6000	營業費用合計	(23,071)	(3)	(23,901)	(3)	(70,519)	(3)	(75,427)	(3)
6900	營業利益(損失)	30,779	3	63,547	8	120,119	5	184,633	7
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(十九))	6	-	-	-	878	-	76	-
7010	其他收入(附註六(二十))	1,600	-	3,076	-	3,478	-	4,796	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十一))	4,448	1	9,774	1	6,519	-	15,640	1
7050	財務成本(附註六(二十二))	(1,088)	-	(429)	-	(2,387)	-	(1,523)	-
7000	營業外收入及支出合計	4,966	1	12,421	1	8,488	-	18,989	1
7900	稅前淨利(淨損)	35,745	4	75,968	9	128,607	5	203,622	8
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十三))	(6,999)	(1)	(15,085)	(2)	(27,152)	(1)	(42,498)	(2)
8200	本期淨利(淨損)	28,746	3	60,883	7	101,455	4	161,124	6
	其他綜合損益(附註六(二十四))								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	(1,180)	-	(2,190)	-	(904)	-	430	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(1,180)	-	(2,190)	-	(904)	-	430	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 27,566	3	\$ 58,693	7	\$ 100,551	4	\$ 161,554	6
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 28,746	3	\$ 60,883	7	\$ 101,455	4	\$ 161,124	6
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 28,746	3	\$ 60,883	7	\$ 101,455	4	\$ 161,124	6
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 27,566	3	\$ 58,693	7	\$ 100,551	4	\$ 161,554	6
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 27,566	3	\$ 58,693	7	\$ 100,551	4	\$ 161,554	6
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(二十五))	\$ 0.31		\$ 0.68		\$ 1.12		\$ 1.79	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十五))	\$ 0.31		\$ 0.67		\$ 1.12		\$ 1.78	

董事長：劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：張睿芯



會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至9月30日

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目		非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	歸屬於母公司業主權益總計		
111年1月1日餘額	\$ 902,203	\$ 8,087	\$ 23,093	\$ 693	\$ 152,471	\$ -	\$ 1,086,547	\$ -	\$ 1,086,547
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	14,759	-	(14,759)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(99,242)	-	(99,242)	-	(99,242)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(693)	693	-	-	-	-
111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	161,124	-	161,124	-	161,124
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	430	430	-	430
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	161,124	430	161,554	-	161,554
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,185	(2,185)	-	-	-
其他	-	278	-	-	-	-	278	-	278
111年9月30日餘額	\$ 902,203	\$ 8,365	\$ 37,852	\$ -	\$ 202,472	\$ (1,755)	\$ 1,149,137	\$ -	\$ 1,149,137
112年1月1日餘額	\$ 902,203	\$ 8,385	\$ 37,852	\$ -	\$ 255,953	\$ (1,543)	\$ 1,202,850	\$ -	\$ 1,202,850
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	21,679	-	(21,679)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,543	(1,543)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(162,396)	-	(162,396)	-	(162,396)
112年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	101,455	-	101,455	-	101,455
112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(904)	(904)	-	(904)
112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	101,455	(904)	100,551	-	100,551
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	752	(752)	-	-	-
112年9月30日餘額	\$ 902,203	\$ 8,385	\$ 59,531	\$ 1,543	\$ 172,542	\$ (3,199)	\$ 1,141,005	\$ -	\$ 1,141,005

董事長：劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：張睿芯



會計主管：陳聰智



 有益鋼鐵股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項 目	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 128,607	\$ 203,622
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	11,846	12,338
攤銷費用	509	609
利息費用	2,387	1,523
利息收入	(878)	(76)
股利收入	(840)	(820)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	47	(789)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	544
收益費損項目合計	13,071	13,329
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款(增加)減少	(30,130)	(5,852)
其他應收款(增加)減少	556	(2,574)
存貨(增加)減少	(38,906)	292,623
預付款項(增加)減少	11,399	18,538
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(57,081)	302,735
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(4,917)	4,974
應付票據增加(減少)	(1,472)	737
應付帳款增加(減少)	(68,600)	(10,239)
其他應付款增加(減少)	(23,157)	(2,385)
負債準備增加(減少)	40	(1,708)
淨確定福利負債增加(減少)	(2,254)	(123)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(100,360)	(8,744)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(157,441)	293,991
調整項目合計	(144,370)	307,320
營運產生之現金流入(流出)	(15,763)	510,942
收取之利息	925	76
收取之股利	840	820
支付之利息	(2,289)	(1,652)
退還(支付)之所得稅	(62,689)	(49,844)
營業活動之淨現金流入(流出)	(78,976)	460,342

(接次頁)

(承前頁)

項 目	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ (21,496)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,966	13,266
取得不動產、廠房及設備	(40,122)	(7,100)
處分不動產、廠房及設備	105	815
取得無形資產	(443)	(443)
投資活動之淨現金流入(流出)	(30,494)	(14,958)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	237,186	-
短期借款減少	-	(273,775)
發放現金股利	(162,396)	(99,242)
其他籌資活動	-	278
籌資活動之淨現金流入(流出)	74,790	(372,739)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(34,680)	72,645
期初現金及約當現金餘額	211,799	108,286
期末現金及約當現金餘額	\$ 177,119	\$ 180,931

董事長:劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)

經理人:張睿芯



會計主管:陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
112年及111年1月1日至9月30日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

有益鋼鐵股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於85年1月，主要營業項目為不銹鋼製品熱處理、整平、裁剪、酸洗、加工及各類鋼鐵之加工買賣等。本公司股票於95年4月28日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。本公司及本公司之子公司(以下簡稱本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於112年11月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註 4)

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

(註4)對於作為IAS 12之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定)，於此修正發布(112年5月23日)後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政

策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4. IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 2）

（註1）賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

（註2）本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以

不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與111年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循之聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同111年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		112. 9. 30	111. 12. 31	111. 9. 30
有益國際(股)公司	建材五金批發業	100%	100%	100%

(1) 上列編入合併財務報告之子公司係屬非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 合併子公司增減情形：無。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(五) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與111年度合併財務報告之附註五、一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
現 金	\$ 77	\$ 97	\$ 66
支 票 存 款	59	59	59
活 期 存 款	65,505	77,204	82,019
外 幣 存 款	111,478	134,439	98,787
合 計	<u>\$ 177,119</u>	<u>\$ 211,799</u>	<u>\$ 180,931</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款淨額

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 76,077	\$ 45,947	\$ 109,274
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款淨額	<u>\$ 76,077</u>	<u>\$ 45,947</u>	<u>\$ 109,274</u>

1. 本集團銷售商品係以預先收取信用狀為主，爰應收帳款係尚未至銀行辦理押匯之款項，一般工作流程約6~10天均可收款。

2. 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

3. 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%~0.5%	\$ 76,077	\$ -	\$ 76,077

111 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%~0.5%	\$ 45,947	\$ -	\$ 45,947

111 年 9 月 30 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%~0.5%	\$ 109,274	\$ -	\$ 109,274

4. 應收款項備抵損失變動表如下：

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ -	\$ -
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)分別為76,077仟元、45,947仟元及108,255仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於112年及111年1至9月沖銷之應收帳款均為0仟元。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

6. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(三)其他應收款

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收退稅款—營業稅	\$ 15,392	\$ 15,952	\$ 11,082
應收設備款	-	105	-
應收進貨折讓	-	-	7,292
應 收 利 息	-	47	-
應 收 其 他	24	20	136
合 計	<u>\$ 15,416</u>	<u>\$ 16,124</u>	<u>\$ 18,510</u>

(四)存貨及銷貨成本

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
原 料	\$ 173,955	\$ 215,831	\$ 123,785
物 料	1,129	1,172	1,007
在 製 品	176,199	92,631	184,254
製 成 品	560,999	563,742	540,811
合 計	<u>\$ 912,282</u>	<u>\$ 873,376</u>	<u>\$ 849,857</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 792,925	\$ 747,114
未分攤製造費用	129	657
存貨跌價損失(回升利益)	(45)	(4,530)
營業成本合計	<u>\$ 793,009</u>	<u>\$ 743,241</u>

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,365,686	\$ 2,266,018
未分攤製造費用	404	4,318
存貨跌價損失(回升利益)	(9)	(1,353)
營業成本合計	<u>\$ 2,366,081</u>	<u>\$ 2,268,983</u>

2. 本集團於112年及111年7至9月與112年及111年1至9月因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(45)仟元、(4,530)仟元與(9)仟元、(1,353)仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)其他金融資產－流動

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
質押定期存款	\$ 3,300	\$ 3,300	\$ 3,300
利 率 區 間	1.31%	1.185%	1.06%

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
權益工具投資			
國內上市櫃公司股票	\$ 19,159	\$ 28,373	\$ 10,415
小 計	\$ 19,159	\$ 28,373	\$ 10,415
評價調整	(3,199)	(1,543)	(1,755)
合 計	\$ 15,960	\$ 26,830	\$ 8,660

1. 本集團依中長期策略目的投資上述國內上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本集團112年及111年1至9月調整投資部位以分散風險，而按公允價值分別為9,966仟元及13,266仟元出售部分國內上市櫃股票，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別為752仟元及2,185仟元則轉入保留盈餘。
3. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
土 地	\$ 180,803	\$ 180,803	\$ 180,803
房屋及建築	91,037	90,919	90,919
機 器 設 備	281,489	274,032	273,933
運 輸 設 備	16,800	16,800	16,800
辦 公 設 備	8,475	8,670	8,433
其 他 設 備	20,387	20,387	19,830
待驗設備及未完工程	59,393	31,444	4,683
合 計	\$ 658,384	\$ 623,055	\$ 595,401
減：累計折舊	(340,262)	(337,648)	(335,267)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 318,122	\$ 285,407	\$ 260,134

成 本	待驗設備及							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
112.1.1 餘額	\$ 180,803	\$ 90,919	\$ 274,032	\$ 16,800	\$ 8,670	\$ 20,387	\$ 31,444	\$ 623,055
增 添	-	242	10,335	-	91	259	33,681	44,608
處 分	-	(124)	(8,610)	-	(286)	(259)	-	(9,279)
重 分 類	-	-	5,732	-	-	-	(5,732)	-
112.9.30 餘額	\$ 180,803	\$ 91,037	\$ 281,489	\$ 16,800	\$ 8,475	\$ 20,387	\$ 59,393	\$ 658,384
累計折舊及減損								
112.1.1 餘額	\$ -	\$ 45,239	\$ 257,825	\$ 8,607	\$ 8,002	\$ 17,975	\$ -	\$ 337,648
折舊費用	-	1,843	7,451	1,747	213	592	-	11,846
處 分	-	(76)	(8,610)	-	(287)	(259)	-	(9,232)
112.9.30 餘額	\$ -	\$ 47,006	\$ 256,666	\$ 10,354	\$ 7,928	\$ 18,308	\$ -	\$ 340,262

成 本	待驗設備及							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
111.1.1 餘額	\$ 180,803	\$ 90,709	\$ 277,867	\$ 16,800	\$ 8,659	\$ 20,120	\$ 3,277	\$ 598,235
增 添	-	210	7,675	-	-	272	1,950	10,107
處 分	-	-	(11,609)	-	(226)	(562)	-	(12,397)
轉 費 用	-	-	-	-	-	-	(544)	(544)
111.9.30 餘額	\$ 180,803	\$ 90,919	\$ 273,933	\$ 16,800	\$ 8,433	\$ 19,830	\$ 4,683	\$ 595,401
累計折舊及減損								
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 43,260	\$ 259,737	\$ 6,265	\$ 7,892	\$ 18,041	\$ -	\$ 335,195
折舊費用	-	1,806	7,938	1,761	325	508	-	12,338
處 分	-	-	(11,481)	-	(223)	(562)	-	(12,266)
111.9.30 餘額	\$ -	\$ 45,066	\$ 256,194	\$ 8,026	\$ 7,994	\$ 17,987	\$ -	\$ 335,267

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 不動產、廠房及設備減損情形：無。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
4. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 44,608	\$ 10,107
應付設備款增減	(4,486)	(3,007)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 40,122	\$ 7,100

5. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10 至 50 年
機器設備	2 至 11 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	2 至 8 年
其他設備	4 至 11 年

(八)無形資產

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 1,148	\$ 705	\$ 1,148
減：累計攤銷	(1,018)	(509)	(783)
淨 額	\$ 130	\$ 196	\$ 365

成 本	電腦軟體成本		成 本	電腦軟體成本	
112.1.1 餘額	\$	705	111.1.1 餘額	\$	905
增 添		443	增 添		443
到期除列		-	到期除列		(200)
112.9.30 餘額	\$	1,148	111.9.30 餘額	\$	1,148
累計攤銷			累計攤銷		
112.1.1 餘額	\$	509	111.1.1 餘額	\$	374
攤銷費用		509	攤銷費用		609
到期除列		-	到期除列		(200)
112.9.30 餘額	\$	1,018	111.9.30 餘額	\$	783

(九)短期借款

借 款 性 質	112 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 159,917	1.610%-1.680%
信用借款	182,000	1.610%
合 計	\$ 341,917	

借 款 性 質	111 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 104,731	1.535%

借 款 性 質	111 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 171,431	1.29%-1.40%
信用借款	12,000	1.40%
合 計	\$ 183,431	

對於短期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十)其他應付款

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應 付 薪 獎	\$ 5,999	\$ 18,484	\$ 5,510
應付員工及董監酬勞	5,358	11,152	8,474
應付設備款	5,268	782	3,651
應付燃料費	1,050	1,110	1,326
應付消耗品	1,945	2,064	809
應 付 運 費	584	-	717
應付折讓款	3,359	6,896	6,112
應付勞務費	679	1,273	280
應 付 利 息	103	5	10
應 付 其 他	8,115	9,267	8,125
合 計	<u>\$ 32,460</u>	<u>\$ 51,033</u>	<u>\$ 35,014</u>

(十一)負債準備－流動

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
員 工 福 利	\$ 1,623	\$ 1,583	\$ 1,680
虧損性進貨合約	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 1,680</u>

112 年 1 至 9 月

項 目	員 工 福 利	虧損性進貨合約	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 1,583	\$ -	\$ 1,583
當期新增之負債準備	2,011	-	2,011
當期使用之負債準備	(1,971)	-	(1,971)
9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,623</u>

111 年 1 至 9 月

項 目	員 工 福 利	虧損性進貨合約	合 計
1 月 1 日餘額	\$ 1,407	\$ 1,981	\$ 3,388
當期新增之負債準備	1,939	-	1,939
當期使用之負債準備	(1,666)	(1,981)	(3,647)
9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,680</u>

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 虧損性進貨合約之負債準備係本集團對已簽訂不可撤銷之原料進貨合約，預估其履行合約義務所發生之成本，將超過預期從該合約所能獲得之經濟利益之差額。評估合約是否係虧損性時，履行合約之成本包含履行合約之增額成本及與履行合約直接相關之其他成本之分攤。

(十二)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團於112年及111年7至9月與112年及111年1至9月認列之退休金費用分別為582仟元及556仟元與1,712仟元及1,640仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於112年及111年7至9月與112年及111年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為137仟元及126仟元與410仟元及377仟元，上述係採用111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於111及110年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於112年及111年3月底前提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分為2,154仟元及0仟元。

(十三)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	112 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	90,220	\$ 902,203
現金增資	-	-
9 月 30 日	90,220	\$ 902,203

	111 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	90,220	\$ 902,203
現金增資	-	-
9 月 30 日	90,220	\$ 902,203

2. 截至112年9月30日止，本公司額定資本額均為1,200,000仟元，分為120,000仟股。

(十四)資本公積

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 8,087	\$ 8,087	\$ 8,087
其 他	298	298	278
合 計	\$ 8,385	\$ 8,385	\$ 8,365

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍

有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十五)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司年度總決算如有盈餘時，依下列順序分派之；

(1) 提繳稅捐。(2) 彌補虧損。(3) 扣除(1)、(2)款規定後，如有餘額提存百分之十為法定盈餘公積。(4) 依法律或相關規定，必要時得自當期盈餘項下提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，俟提列條件消除迴轉再列入盈餘分配。(5) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利，但無盈餘時不得以本作息。

本公司分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利分派不低於當年股利發放總額百分之十。但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

前項盈餘分配得視未來需要及獲利狀況，保留全部或部分盈餘不予分配。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
其他權益借餘提列數	\$ 1,543	\$ -	\$ -

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於111年6月經股東常會決議之110年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	110 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 14,759	
提列(轉回)特別盈餘公積	(693)	
普通股現金股利	99,242	1.1
合 計	\$ 113,308	

5. 本公司於112年3月17日經董事會決議111年度盈餘分派案情形如下：

項 目	111 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,679	
提列(轉回)特別盈餘公積	1,543	
普通股現金股利	162,396	1.8
合 計	<u>\$ 185,618</u>	

有關111年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額，業經112年6月召開之股東常會決議通過及報告股東常會現金股利分派情形。

6. 有關董事會及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十六)其他權益項目

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ (1,543)	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	(904)	430
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(752)	(2,185)
期 末 餘 額	<u>\$ (3,199)</u>	<u>\$ (1,755)</u>

(十七)營業收入

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 700,569	\$ 716,123
出售原料收入	137,739	116,682
出售餘料收入	14,427	10,800
加工收入	710	906
客戶合約銷貨收入總額	<u>\$ 853,445</u>	<u>\$ 844,511</u>
減：銷貨退回	(713)	-
銷貨折讓	(5,873)	(13,822)
客戶合約營業收入淨額	<u>\$ 846,859</u>	<u>\$ 830,689</u>

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 2,096,822	\$ 2,137,536
出售原料收入	435,341	390,817
出售餘料收入	40,765	35,732
加工收入	7,123	2,858
客戶合約銷貨收入總額	\$ 2,580,051	\$ 2,566,943
減：銷貨退回	(862)	(1,159)
銷貨折讓	(22,470)	(36,741)
客戶合約營業收入淨額	\$ 2,556,719	\$ 2,529,043

1. 客戶合約之說明

係鋼捲及鋼板等之銷售及加工收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定固定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分如下：

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

112年7至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
主要地區市場			
台 灣	\$ 588,221	\$ 710	\$ 588,931
韓 國	127,792	-	127,792
其他國家	130,136	-	130,136
合 計	\$ 846,149	\$ 710	\$ 846,859
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 846,149	\$ 710	\$ 846,859
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 846,149	\$ 710	\$ 846,859

111年7至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
主要地區市場			
台 灣	\$ 612,680	\$ 906	\$ 613,586
韓 國	106,983	-	106,983
其他國家	110,120	-	110,120
合 計	\$ 829,783	\$ 906	\$ 830,689
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 829,783	\$ 906	\$ 830,689
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 829,783	\$ 906	\$ 830,689

112年1至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
主要地區市場			
台 灣	\$ 1,663,753	\$ 7,123	\$ 1,670,876
韓 國	494,346	-	494,346
其他國家	391,497	-	391,497
合 計	<u>\$ 2,549,596</u>	<u>\$ 7,123</u>	<u>\$ 2,556,719</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 2,549,596	\$ 7,123	\$ 2,556,719
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,549,596</u>	<u>\$ 7,123</u>	<u>\$ 2,556,719</u>

111年1至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
主要地區市場			
台 灣	\$ 1,814,242	\$ 2,858	\$ 1,817,100
韓 國	353,278	-	353,278
其他國家	358,665	-	358,665
合 計	<u>\$ 2,526,185</u>	<u>\$ 2,858</u>	<u>\$ 2,529,043</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 2,526,185	\$ 2,858	\$ 2,529,043
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$ 2,526,185</u>	<u>\$ 2,858</u>	<u>\$ 2,529,043</u>

3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收款項	\$ 76,077	\$ 45,947	\$ 109,274
合約資產	-	-	-
合 計	<u>\$ 76,077</u>	<u>\$ 45,947</u>	<u>\$ 109,274</u>
合約負債—流動	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 7,883</u>	<u>\$ 16,410</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 合約資產備抵損失：無。

(3) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
來自期初合約負債	\$ 7,883	\$ 11,436
來自前期已滿足之履約義務	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十八)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	112 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 9,120	\$ 7,684	\$ 16,804
勞健保費用	966	542	1,508
退休金費用	408	311	719
其他員工福利	783	354	1,137
折舊費用	3,358	721	4,079
攤銷費用	59	111	170
合 計	<u>\$ 14,694</u>	<u>\$ 9,723</u>	<u>\$ 24,417</u>

性 質 別	111 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 8,690	\$ 8,693	\$ 17,383
勞健保費用	864	518	1,382
退休金費用	393	289	682
其他員工福利	767	336	1,103
折舊費用	3,155	772	3,927
攤銷費用	59	111	170
合 計	<u>\$ 13,928</u>	<u>\$ 10,719</u>	<u>\$ 24,647</u>

性 質 別	112 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 27,695	\$ 23,443	\$ 51,138
勞健保費用	2,844	2,137	4,981
退休金費用	1,213	909	2,122
其他員工福利	2,430	1,094	3,524
折舊費用	9,620	2,226	11,846
攤銷費用	176	333	509
合 計	<u>\$ 43,978</u>	<u>\$ 30,142</u>	<u>\$ 74,120</u>

性 質 別	111 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 25,542	\$ 24,885	\$ 50,427
勞健保費用	2,592	1,872	4,464
退休金費用	1,165	852	2,017
其他員工福利	2,372	1,014	3,386
折舊費用	9,978	2,360	12,338
攤銷費用	176	433	609
合 計	<u>\$ 41,825</u>	<u>\$ 31,416</u>	<u>\$ 73,241</u>

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以2%提撥員工酬勞及不高於3%提撥董事酬勞。112年及111年7至9月與112年及111年1至9月估列員工酬勞分別為744仟元及1,581仟元與2,679仟元及4,237仟元，係按前述稅前利益之2%估列；112年及111年7至9月與112年及111年1至9月估列董事酬勞分別為744仟元及1,581仟元與2,679仟元及4,237仟元，係按前述稅前利益之不高於3%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於112年3月17日及111年3月11日董事會分別決議通過111及110年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	111 年 度		110 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 5,576	\$ 5,576	\$ 3,652	\$ 3,652
年度財務報告認列金額	5,576	5,576	3,652	3,652
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十九)利息收入

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 6	\$ -

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 878	\$ 76

(二十)其他收入

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
出售廢料收入	\$ 587	\$ 601
股 利 收 入	840	820
其 他 收 入	173	1,655
合 計	\$ 1,600	\$ 3,076

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
出售廢料收入	\$ 2,096	\$ 1,834
股 利 收 入	840	820
其 他 收 入	542	2,142
合 計	\$ 3,478	\$ 4,796

(二十一)其他利益及損失

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ -	\$ 84
淨外幣兌換利益(損失)	4,448	9,690
合 計	<u>\$ 4,448</u>	<u>\$ 9,774</u>

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (47)	\$ 789
淨外幣兌換利益(損失)	6,566	14,851
合 計	<u>\$ 6,519</u>	<u>\$ 15,640</u>

(二十二)財務成本

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
利息費用		
銀行借款	\$ 1,088	\$ 429
減：符合要件之資產資本化金額		-
財 務 成 本	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 429</u>

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
利息費用		
銀行借款	\$ 2,387	\$ 1,523
減：符合要件之資產資本化金額		-
財 務 成 本	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ 1,523</u>

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 7,023	\$ 12,380
未分配盈餘稅	-	-
當年度所得稅總額	<u>\$ 7,023</u>	<u>\$ 12,380</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (24)	\$ 2,705
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ (24)</u>	<u>\$ 2,705</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,999</u>	<u>\$ 15,085</u>

項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 24,895	\$ 38,316
未分配盈餘稅	1,559	1,714
當年度所得稅總額	\$ 26,454	\$ 40,030
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 698	\$ 2,468
遞延所得稅費用(利益)	\$ 698	\$ 2,468
所得稅費用(利益)	\$ 27,152	\$ 42,498

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

3. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至110年度。

(二十四)其他綜合損益

項 目	112 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (1,180)	\$ -	\$ (1,180)
認列於其他綜合損益	\$ (1,180)	\$ -	\$ (1,180)

項 目	111 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (2,190)	\$ -	\$ (2,190)
認列於其他綜合損益	\$ (2,190)	\$ -	\$ (2,190)

項 目	112 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (904)	\$ -	\$ (904)
認列於其他綜合損益	\$ (904)	\$ -	\$ (904)

項 目	111 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 430	\$ -	\$ 430
認列於其他綜合損益	\$ 430	\$ -	\$ 430

(二十五)基本每股盈餘

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ 28,746	\$ 60,883
本期流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	90,220
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.31	\$ 0.68
B. 稀釋每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ 28,746	\$ 60,883
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 28,746	\$ 60,883
本期流通在外加權平均股數(仟股)	\$ 90,220	\$ 90,220
員工酬勞影響數(註)	44	108
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	\$ 90,264	\$ 90,328
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.31	\$ 0.67
項 目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ 101,455	\$ 161,124
本期流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	90,220
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.12	\$ 1.79
B. 稀釋每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ 101,455	\$ 161,124
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 101,455	\$ 161,124
本期流通在外加權平均股數(仟股)	\$ 90,220	\$ 90,220
員工酬勞影響數(註)	157	288
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	\$ 90,377	\$ 90,508
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.12	\$ 1.78

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司並無母公司及最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其他關係人
憲旺鋼鐵(股)公司	其他關係人
中路鋼鐵(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入：

關係人類別/名稱	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
其他關係人	\$ -	\$ -

關係人類別/名稱	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
其他關係人	\$ -	\$ 8

本公司對關係人銷貨價格與其他客戶大致相當，收款期間約為1個月。

2. 進貨：無。

3. 合約資產：無。

4. 合約負債：無。

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）：無。

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付票據	其他關係人	\$ -	\$ 36	\$ 19
應付帳款	其他關係人	\$ 11	\$ 3	\$ -

7. 預付款項：無。

8. 財產交易：無。

9. 承租協議：無。

10. 出租協議：無。

11. 對關係人放款：無。

12. 向關係人借款：無。

13. 背書保證：無。

14. 其他

(1) 各項費用

關係人類別	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月	交易性質
其他關係人	\$ 10	\$ 118	裝卸費及消耗品等

關係人類別	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月	交易性質
其他關係人	\$ 250	\$ 458	裝卸費及消耗品等

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,027	\$ 4,683
退職後福利	104	92
合 計	\$ 4,131	\$ 4,775

項目	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,808	\$ 13,674
退職後福利	319	274
合 計	<u>\$ 13,127</u>	<u>\$ 13,948</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
不動產廠房及設備(淨額)	\$ 86,204	\$ 86,625	\$ 86,804
其他金融資產－流動	3,300	3,300	3,300
合 計	<u>\$ 89,504</u>	<u>\$ 89,925</u>	<u>\$ 90,104</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為300,998仟元、304,720仟元及204,720仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據均為6,837仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (三)截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團向財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會申請製程能力提升計畫，由銀行提供履約保證金額分別為0仟元、1,573仟元及1,573仟元。
- (四)截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元				
項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	
國外信用狀金額	USD 871	USD 25	USD 91	
	EUR 1,080	-	-	
國內信用狀金額	NTD 68,063	NTD 95,802	NTD 99,060	

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 36,623</u>	<u>\$ 61,841</u>	<u>\$ -</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與111年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱111年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與111年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱111年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			112 年 9 月 30 日					
			帳列金額	敏感度分析				
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響		
(外幣：功能性貨幣)								
外 幣			匯 率					
金融資產								
貨幣性項目								
美金:新台幣			3,415	32.27	110,191	升值 1%	1,102	-
歐元:新台幣			36	33.91	1,221	升值 1%	12	-

				111 年 12 月 31 日			
		外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
					變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	4,621	30.71	141,911	升值 1%	1,419	-	
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	71	30.71	2,178	升值 1%	(22)	-	

			111 年 9 月 30 日			
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	4,004	31.75	127,130	升值 1%	1,271	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於112年及111年7至9月與112年及111年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為4,448仟元及9,690仟元與6,566仟元及14,851仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之證券投資於合併資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於證券價格風險。

本集團主要投資於國內上市(櫃)公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。若權益工具價格上漲或下跌1%，112年及111年1至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少分別為160仟元及87仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 3,300	\$ 3,300	\$ 3,300
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 3,300	\$ 3,300	\$ 3,300
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 176,983	\$ 211,643	\$ 180,806
金融負債	(341,917)	(104,731)	(183,431)
淨 額	\$ (164,934)	\$ 106,912	\$ (2,625)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦

未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使112年及111年1至9月淨利將各增加(減少)(1,237)仟元及(20)仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為100%、79.87%及89.71%。

(B) 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(二)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(C) 本集團以持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

112 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額			
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合 計
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,960	-	-	-	-
合 計	\$ 15,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,830	-	-	-	-	
合 計	\$ 26,830	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

111 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,660	-	-	-	-	
合 計	\$ 8,660	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標與政策，與111年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱111年度合併財務報告附註十二(二)。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

112 年 9 月 30 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 279,417	\$ 62,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 341,917	\$ 341,917
應付票據	4,827	-	-	-	-	4,827	4,827
應付帳款	3,399	-	-	-	-	3,399	3,399
其他應付款	27,065	5,395	-	-	-	32,460	32,460
合 計	\$ 314,708	\$ 67,895	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 382,603	\$ 382,603

111 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 104,731	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 104,731	\$ 104,731
應付票據	6,299	-	-	-	-	6,299	6,299
應付帳款	71,999	-	-	-	-	71,999	71,999
其他應付款	51,033	-	-	-	-	51,033	51,033
合 計	\$ 234,062	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 234,062	\$ 234,062

111 年 9 月 30 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 171,431	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 183,431	\$ 183,431
應付票據	6,192	-	-	-	-	6,192	6,192
應付帳款	25,136	-	-	-	-	25,136	25,136
其他應付款	35,014	-	-	-	-	35,014	35,014
合 計	\$ 237,773	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 249,773	\$ 249,773

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 177,119	\$ 211,799	\$ 180,931
應收票據及帳款	76,077	45,947	109,274
其他應收款	15,416	16,124	18,510
其他金融資產－流動	3,300	3,300	3,300
存出保證金	635	635	680
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,960	26,830	8,660
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	341,917	104,731	183,431
應付票據及帳款(含關係人)	8,226	78,298	31,328
其他應付款	32,460	51,033	35,014

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3. 說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票之公允證價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團未持有該等級之金融資產及金融負債。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司未持有該等級之金融資產及金融負債。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款及應付款項之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	112 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券				
國內上市(櫃)股票	\$ 15,960	\$ -	\$ -	\$ 15,960
項 目	111 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券				
國內上市(櫃)股票	\$ 26,830	\$ -	\$ -	\$ 26,830

111 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券				
國內上市(櫃)股票	\$ 8,660	\$ -	\$ -	\$ 8,660

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(1) 上櫃公司股票：收盤價。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：無。

(五) 金融資產移轉：無。

(六) 金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人者：無。

2. 他人背書保證者：無。

3. 期末持有有價證券者：附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表三。

(三) 大陸投資資訊(合併沖銷前)：不適用。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上股東名稱、持股數額及比例)：附表四。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形表
民國 112 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
有益鋼鐵(股)公司	股票－台灣塑膠工業(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	15,960	—	15,960	—

附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 9 月 30 日

個別交易金額未達 1,000 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	有益鋼鐵(股)公司	有益國際(股)公司	1	銷貨收入	13,487	與其他廠商大致相當，授信期間約定為 1 個月。	0.53%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依母公司別由阿拉伯數字 1 開始依序號編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標二種類及可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收獲總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表三

有益鋼鐵股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國 112 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益
				本期期末	去年年底	股數	比 率	帳面金額		
有益鋼鐵 (股)公司	有益國際(股)公司	高 雄 市	建材五金批發業	20,000	20,000	2,000	100%	21,607	643	643

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
裕勝投資開發(股)公司	5,409,129	5.99%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本公司及子公司僅經營不銹鋼製品之生產及買賣，且本集團之營運決策者(董事長)，係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

(二)衡量基礎：

本集團經辨認為單一應報導部門，部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與財務報表中營業損益一致之方式衡量。

(三)產品別資訊：期中財務報表得免揭露。

(四)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。